

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Торгово-экономический институт
Кафедра торгового дела и маркетинга

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Ю.Л. Александров
подпись инициалы, фамилия
« ____ » ____ 20__ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика» профиль 38.03.01.09 «Экономика предприятий и органи-
заций (в сфере услуг)»

на тему «Анализ расходов предприятия торговли и пути их оптимизации»

(«на материалах ООО «Электропартнер»)

Научный
Руководитель

подпись, дата

канд.экон.наук,доцентПодачина Л.И.
должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник

подпись, дата

ЭП-12-1з

номер группы

Иванова А.В.
инициалы, фамилия

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Методические аспекты исследования расходов предприятия	6
1.1 Понятие, состав и значение расходов предприятия торговли.....	6
1.2 Характеристика издержек обращения как основного вида расходов и пути их относительного снижения.....	14
1.3 Методика анализа расходов предприятия торговли	20
2 Анализ расходов торгового предприятия ООО «Электропартнер»	27
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Электропартнер»	27
2.2 Анализ оптового оборота торгового предприятия ООО «Электропартнер»	38
2.3 Анализ состава, структуры расходов торгового предприятия ООО «Электропартнер»	45
3 Пути оптимизации расходов торгового предприятия ООО «Электропартнер»	47
3.1 Анализ состава, структуры издержек обращения ООО «Электропартнер»	47
3.2 Факторный анализ издержек обращения ООО «Электропартнер»	59
3.3 Выявление относительного снижения расходов предприятия ООО «Электропартнер» и их экономическое обоснование	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	72
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	75
ПРИЛОЖЕНИЯ	79

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развития рыночных отношений в экономике страны практически все предприятия, в том числе и предприятия торговли, работают в условиях полного экономического расчёта, который предполагает, прежде всего, покрытие собственными доходами от хозяйственно-финансовой деятельности всех расходов предприятия и получения определённого размера прибыли для дальнейшего производственного и социального развития предприятия.

Правильная организация учета расходов дает возможность выявить резервы их снижения. Учет позволяет своевременно отражать производственные затраты и контролировать ход выполнения плана по расходам, расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Он способствует строжайшему соблюдению сметно-финансовой дисциплины и режима экономии, внедрению и управлению хозяйственным расчетом, однако в условиях реальной экономической обстановки в Российской Федерации показатели бухгалтерского и налогового учёта не отражают полной картины о доходах и расходах на предприятии. В современных реалиях, а также в условиях кризиса руководителю организации необходимо не только своевременно, точно и полно получать информацию о расходах предприятия, но и уметь вовремя спланировать и скорректировать издержки, в зависимости от конъюнктуры рынка.

Изучение издержек в сфере торговли в современных условиях хозяйствования имеет большое практическое значение. Эта проблема приобретает особую актуальность в условиях кризиса, так как результаты работы каждого предприятия, его конкурентоспособность, находится во все большей зависимости от уровня затрат, а «паническое» снижение расходов, в будущем, может привести к потере тех издержек, которые для компании несут огромный экономический эффект, поэтому снижать нужно не все расходы, а только те, которые несут для предприятия экономически невыгодный эффект, при этом учитывая «критичность» данного эффекта.

Актуальность вышерассмотренных проблем и определила выбор темы бакалаврской работы.

Целью написания бакалаврской работы является анализ расходов предприятия и пути их оптимизации.

Для достижения поставленной цели требуется решить ряд задач:

- изучить понятие, состав и значение расходов предприятия;
- изучить издержки обращения, как основной вид расходов;
- рассмотреть методику анализа расходов предприятия торговли
- дать краткую организационно-экономическую характеристику объекта исследования;
- проанализировать оптовый оборот торгового предприятия;
- осуществить анализ состава и структуры расходов предприятия;
- выявить пути относительного снижения расходов в современных условиях.

Теоретической основой бакалаврской работы послужили работы отечественных и зарубежных экономистов по изучаемому вопросу: Ю.Л. Александрова, Т.И. Берг, Н.Н. Терещенко, Л.А. Брагина, А.Н. Соломатина, К.А. Раицкого, М.И. Боканова и др.; законодательство Российской Федерации и его структур: Налоговый, Гражданский кодекс Российской Федерации и др.; официальные инструктивно-методические материалы; Положения по бухгалтерскому учету; результаты собственных исследований.

Методической основой работы явилась совокупность методов: анализа, группировки, расчет относительных и средних величин, графического изображения данных, экономико-статистического, экономико-математического и других.

Основой выполнения практической части работы являются данные бухгалтерской и аналитической отчетности предприятия, а также материалы собственных исследований.

Предметом исследования выступают расходы предприятия торговли.

Объект исследования – предприятие оптовой торговли ООО «Электро-

партнер», занимающееся реализацией производственного электрического и электронного оборудования и расположенное по адресу 660061, город Красноярск, улица Геологическая 2-я, дом 32.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников литературы и приложений. Работа иллюстрирована 7 рисунками, 22 таблицами, 20 формулами и 2 приложениями. Список включает 30 источников литературы. Общий объем работы составил 81 страница без приложений.

1 Методические аспекты исследования расходов предприятия

1.1 Понятие, состав и значение расходов предприятия торговли

Официальным определением расходов (затрат) является «уменьшение или другое расходование активов предприятия либо возникновение обязательств в результате поставки или производства товаров, оказания услуг или других видов деятельности, которые составляют основные и постоянные направления деятельности данного предприятия» (МСФО). Другими словами, это все расходы, которые в данном учетном периоде в ходе хозяйственной деятельности приводят к уменьшению собственного капитала, возникают в ходе обычной деятельности предприятия и служат для получения соответствующих доходов.

Впервые понятие расходов, близкое по смыслу к содержанию международных стандартов финансовой отчетности, было сформулировано для целей бухгалтерского учета в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной 29.12.1997 Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров. В соответствии с п. 7.6 указанного документа «...расходами признается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала (кроме изменений, обусловленных изъятиями собственниками). Расходы включают материальные затраты, затраты на производство продукции (работ, услуг), оплату труда работников и управленческого персонала, амортизационные отчисления, иные затраты, а также потери (убытки от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменений валютных курсов и др.)» [8]. Однако в этой формулировке использовано понятие «затраты», которое в Концепции не определено. Более того, часто понятия «издержки», «расходы», «затраты» считают синонимами, однако, автор хотел бы сделать акцент на ключевых различиях этих понятий: издержки включают в себя затраты, а затраты – распре-

деляются в зависимости от направления расхода.

Расходы предприятия в широком смысле – понятие многообразное. Необходимо различать:

- текущие расходы предприятия на закупку товаров;
- расходы по организации процесса товарного обращения;
- единовременные - капитальные вложения в расширенное воспроизводство основных фондов [19].

В практике российских предприятий для обеспечения эффективного бизнеса расходы рассматриваются исходя из следующих принципов учета (рис.1).

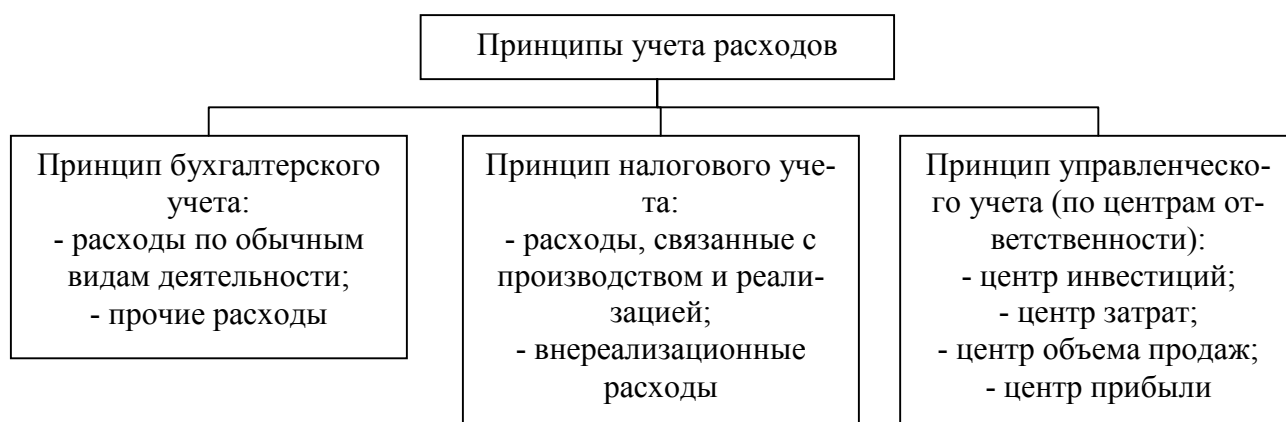


Рисунок 1 - Классификация расходов торгового предприятия по принципам учета[19]

Расходы по принципу бухгалтерского учета регламентируются ПБУ 10/99 «Расходы организации». В соответствии, с которым «Расходы – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [8].

В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности расходы организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (табл.1.1).

Таблица 1.1 - Состав расходов по принципу бухгалтерского учета (ПБУ 10/99 «Расходы организации») [8]

Вид расходов	Состав расходов
I. Расходы по обычным видам деятельности	Расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. * в торговле – стоимость приобретенных и реализованных товаров (себестоимость – счет 40, 90/2 БУ); издержки обращения (расходы по реализации товаров, работ, услуг), (коммерческие и управленческие расходы - счет 44 БУ).
II. Прочие расходы	<ul style="list-style-type: none"> - расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, предприятия; - расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности; - расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; - расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и других активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; - проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); - расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; - отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; - возмещение причиненных организацией убытков; - убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; - суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания; - курсовые разницы; - суммы уценки активов (за исключением внеоборотных активов); - перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий; - прочие расходы (счета – 91-97 БУ)

В организациях, предметом деятельности которых является один из перечисленных далее, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью:

- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобре-

ния, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- участие в уставных капиталах других организаций.

Расходы признаются в бухгалтерском и налоговом учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательства и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расходов может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществляемых организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском и налоговом учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Для целей настоящего Положения не признаются расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных

запасов и ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и ценностей, работ, услуг;

- в погашение кредита, займа, полученных организацией [19].

Расходы по принципу налогового учета регламентируются Налоговым кодексом РФ. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (ст. 252 НК РФ) [5].

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [19].

Расходы в зависимости от характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы (табл.1.2).

Таблица 1.2 – Состав расходов по принципу налогового учета (НК РФ) [5]

Вид расходов	Состав расходов
I. Расходы, связанные с производством и реализацией	- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением, реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав); - расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии; - расходы на освоение природных ресурсов; - расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки; - расходы на обязательное и добровольное страхование; - прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией

Вид расходов	Состав расходов
I. Расходы, связанные с производством и реализацией	<ul style="list-style-type: none"> - расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением, реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав); - расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии; - расходы на освоение природных ресурсов; - расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки; - расходы на обязательное и добровольное страхование; - прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией
	<ul style="list-style-type: none"> - расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие аналогичные работы; - судебные расходы и арбитражные сборы; - расходы по операциям с тарой; - расходы в виде сумм штрафов и пеней; - расходы на оплату услуг банков; - убытки, полученные предприятием в отчетном периоде: <ul style="list-style-type: none"> * в виде убытков прошлых лет, выявленных в текущем периоде; * суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию; * потери от брака, простоев; * расходы в виде недостачи материальных ценностей, в случае отсутствия виновных лиц, а также от хищений, виновники которых не установлены; * потери от стихийных бедствий, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций и т.п.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

К материальным расходам, в частности, относятся следующие виды затрат:

- на приобретение сырья и материалов;
- на приобретение запасных частей, спецодежды, другого имущества;
- приобретение топлива, воды, энергии всех видов, отопление зданий;
- приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется, исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение товарно-материальных ценностей.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

- суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке;
- расходы на сертификацию продукции;
- суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов;
- расходы по охране имущества, пожарной сигнализации и охраны;
- арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;
- расходы на содержание служебного автотранспорта;
- командировочные расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на оплату юридических услуг;
- расходы на уплату аудиторских, консультационных услуг, услуг нотариуса и др.

В соответствии с действующим законодательством произведенные предприятием расходы корректируются с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм и нормативов. На практике ведется отдельный систематический учет сумм расходов, которые включаются в издержки обращения сверх установленных законодательством лимитов, норм и нормативов, и при составлении расчета по налогу на прибыль увеличивают на эти суммы налогооблагаемую прибыль[19].

Законодательство России обязывает каждое предприятие вести бухгалтерский (финансовый), налоговый учет, но для принятия управленческих решений существует объективная необходимость в организации специального -

управленческого учета, который может быть совмещен либо с бухгалтерским, налоговым учетом, либо выделен отдельным блоком.

В практике Российских предприятий управленческий учет интегрирован с бухгалтерским учетом, так как в стандартном плане счетов предусмотрены счета для учета затрат, связанных с реализацией товаров, работ, услуг и результатов деятельности.

Отличие финансового учета от управленческого состоит в том, что управленческий нацелен на внутренних пользователей (руководителей предприятия и его подразделений), а финансовый ориентируется на внешних пользователей информации.

Расходы предприятия по принципу управленческого учета - детальное деление расходов (затрат) по центрам ответственности, информационная опора для принятия управленческих решений. Центр ответственности – это сегмент внутри предприятия, во главе которого стоит лицо, принимающее управленческое решение.

Управление расходами по центрам ответственности позволяет:

- использовать специфические методы управления затратами с учетом особенностей деятельности каждого подразделения;
- увязать управление затратами с организационной структурой предприятия (линейно-функциональной, дивизиональной, матричной);
- децентрализовать управление затратами, осуществляя его на всех уровнях;
- установить ответственных за возникновение затрат, объема продаж (выручки, товарооборота), прибыли.

Выделение затрат по степени регулирования позволяет понять, кто и насколько сильно может воздействовать на затраты и принять соответствующие управленческие решения.

Значение расходов определяется их ролью в формировании и распределении финансового результата. Расходы оказывают прямое влияние на формирование различных видов прибыли (убытков) предприятия.

Таким образом, расходы являются неотъемлемым условием осуществления торгово-технологического процесса, поэтому грамотный их учет и управление служат залогом формирования положительного финансового результата предприятия, то есть прибыли.

Далее более подробно остановимся на основных элементах расходов предприятия, а именно издержках обращения и налогах.

1.2 Характеристика издержек обращения как основного вида расходов и пути их относительного снижения.

Издержками обращения называются выраженные в денежной форме затраты живого и овеществленного труда по планомерному доведению и реализации товаров потребителям. Они включают расходы на оплату труда работников торговли, транспортирование, хранение, упаковку, подсортировку и подготовку товаров к продаже, а также расходы на организацию закупки и реализации, на управление торговлей, ведение учета и контроля за выполнением планов торгово-финансовой деятельности [19].

Для предприятий торговли, осуществляющих снабженческую, сбытовую и посредническую деятельности, существует более подробная группировка по статьям затрат согласно рекомендуемой номенклатуре издержек обращения:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы во внебюджетные фонды;
- расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря;
- амортизация основных средств;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на санитарную и специальную одежду и другие материалы;
- расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд (в общественном питании);

- расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;
- расходы на рекламу;
- потери товаров и технологические отходы;
- расходы на тару;
- прочие расходы.

Издержки обращения возмещаются за счет доходов от торговой деятельности. Другие виды расходов возмещаются или за счет финансовых результатов (прибыли до уплаты налогов) или за счет прибыли, остающейся в распоряжении торгового предприятия.

Также издержки обращения можно разделить на чистые и дополнительные.

Чистые – это затраты по организации процесса купли – продажи товаров, содержанию административно – управленческого персонала, расходы на учет и отчетность.

Дополнительные издержки обусловлены продолжением процесса производства в торговле (фасовка, упаковка), преобразованием производственного ассортимента в торговый. К ним относятся затраты на транспортировку, доработку, фасовку, упаковку товаров и т.п. в ходе выполнения этих операций товар как потребительная стоимость сохраняется, преобразуется и доводится до потребителя, одновременно увеличивается и его стоимость. Таким образом, дополнительные издержки возмещаются за счет вновь созданной на предприятии стоимости, а чистые издержки – за счет созданной стоимости и части стоимости, которую уступают торговцу производитель за осуществление окончательной реализации его товара [19].

По видам затрат издержки обращения подразделяют такие виды, как:

- явные;
- неявные.

Явные (бухгалтерские) издержки – это издержки, связанные с использованием привлеченных материальных, финансовых и трудовых ресурсов, которые полностью отражаются в бухгалтерском учете и относятся, согласно зако-

нодательству, на издержкостность реализации продукции.

Неявные издержки – это издержки, связанные с использованием ресурсов, принадлежащих самому предприятию. К неявным издержкам можно отнести платежи, которые предприятие могло бы получить при более выгодном использовании принадлежащих ему ресурсов (издержки упущенных возможностей), нормальную прибыль, которая удерживает предпринимателя в выбранной им отрасли деятельности.

По степени зависимости от объема товарооборота торгового предприятия издержки обращения делятся на:

- постоянные;
- переменные.

Постоянные издержки обращения представляют собой статьи затрат, которые не зависят от величины и структуры товарооборота. К ним относятся: расходы на аренду торговых единиц, амортизация основных фондов, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов, оплата труда работников по окладам или тарифным ставкам и т.д. Эти затраты не зависят от объема товарооборота.

Переменные издержки обращения – это такие издержки обращения, величина которых находится в непосредственной зависимости от объема и структуры товарооборота. К таким издержкам обращения относятся: транспортные расходы; затраты по упаковке и подработке товаров; расходы на рекламу; расходы на оплату труда работникам по сдельным расценкам и др.

Сущность этих издержек можно выразить и так: к переменным относятся издержки, связанные с использованием производственных факторов, величина которых определяется изменениями реализации товаров (услуг) [28].

Характер зависимости переменных издержек обращения от объема оборота имеет различную степень зависимости:

- Когда переменные издержки изменяются в одинаковых пропорциях с объемом товарооборота. Такие издержки называются пропорциональными.
- Когда большая часть переменных издержек изменяется в одинаковом

направлении с изменением объема товарооборота, но в относительно меньшей пропорции. Такие издержки называются депрессивными.

– Когда расходы изменяются в относительно большей степени по сравнению с объемом товарооборота. Такие издержки называются прогрессивными.

Оптимальные издержки обращения – это издержки, которые позволяют увеличивать объемы деятельности торгового предприятия, получать максимальную прибыль, при этом не снижать качества обслуживания. Это важно в любой деятельности, так как оптимизация издержек обращения повышает конкурентоспособность предприятия, а, соответственно, и его дальнейшую судьбу.

Анализ издержек обращения является предпосылкой их экономически обоснованного планирования на будущий год. Задачей анализа издержек обращения является изучение текущих затрат за ряд лет. Анализ издержек обращения направлен на выявление возможностей повышения эффективности работы предприятия за счет более рационального использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов в процессе осуществления актов купли – продажи товаров и организации торгового обслуживания потребителей.

Анализ издержек обращения проводится по данным бухгалтерской и статистической отчетности, материалам текущего бухгалтерского учета, первичных документов, внеучетных источников информации и личных наблюдений.

В ходе анализа выявляют факторы, закономерности и тенденции, повлиявшие на изменение издержек обращения в базисном периоде, и определяют их возможное влияние в планируемом году; выявляют непроизводственные расходы; ищут резервы экономии расходов для их учета в планируемом году.

Факторы, влияющие на сумму и уровень издержек обращения предприятия, подразделяются по ряду признаков, основные из которых представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Классификация факторов, определяющих сумму и уровень издержек обращения [24]

Признак классификации	Группы факторов	Факторы
I. По степени зависимости от деятельности предприятия и природе их воздействия на организацию	Внешние факторы (независимые от деятельности предприятия)	
	Уровень инфляции, состояние экономики; Ставки и уровень налогов; Размер минимальной заработной платы, устанавливаемой законодательством; Объем спроса и предложения, их соотношение Уровень тарифов, ставок Уровень конкуренции и т.д.	
	Внутренние факторы (зависимые от деятельности предприятия)	
	Факторы прямого воздействия	Объем и структура товарооборота; Численность работников предприятия и их производительность труда; Издержкоемкость товаров; Транспортировка товаров; Состав товарооборота (розничная, мелкооптовая продажа и т.п.); Размеры торгового предприятия, его площади и мощность; Размер оборотных средств.
II. По характеру воздействия на издержки обращения	Факторы косвенного воздействия	Состояние и эффективность использования основных фондов; Эффективность использования трудовых ресурсов предприятия; Состояние и эффективность использования оборотных средств; Свойства реализуемых товаров и их жизненный цикл и т.д.
	Факторы, вызывающие рост издержек обращения	Снижение объема розничного товарооборота; Замедление товарооборачиваемости; Повышение цен, ставок, окладов, тарифов; Повышение качества торгового обслуживания, увеличение количества дополнительных услуг; Снижение эффективности использования оборотных и основных фондов; Рост технической оснащенности предприятий.
	Факторы, вызывающие снижение издержек обращения	Рост объема товарооборота; Изменение структуры товарооборота в сторону снижения удельного веса более издержкоемких товаров; Повышение эффективности труда работников предприятия торговли; Укрупнение предприятий торговли; Ликвидация непроизводительных расходов и потерь; Сокращение звенности товародвижения; Совершенствование организации продажи товаров, внедрение прогрессивных методов.

Все факторы, влияющие на издержки обращения, также подразделяются на факторы, способствующие росту издержек (замедление товарооборачиваемости, увеличения количества услуг, оказываемых предприятием торговли, снижение доли собственных оборотных средств и т.д.) и факторы, снижающие

уровень и сумму издержек обращения (ускорение товарооборачиваемости, сокращение звенности товародвижения, увеличение производительности труда и т.д.).

Далее рассмотрим методику анализа расходов предприятия торговли.

1.3 Методика анализа расходов предприятия торговли.

Издержки обращения являются показателем эффективности работы торгового предприятия. Снижение издержек обращения за счёт повышения организации торговли, как правило, приводит к экономии средств и стимулу на увеличение производительности труда с одновременным повышением качества торговли.

Для характеристики издержек обращения используют два основных показателя – абсолютный размер издержек обращения и их уровень в процентах к товарообороту. Абсолютный размер показывает всю сумму затрат, связанных с обращением товаров, а уровень издержек обращения показывает отношение всей суммы издержек к объёму товарооборота. [10]

Задачей анализа издержек обращения является установление динамики и степени выполнения плана по издержкам, поиск идей снижения затрат. Определение факторов, оказавших влияние на уровень и состав издержек обращения.

Анализ издержек обращения проводится в разрезе отдельных статей затрат по данным бухгалтерского учёта.

Анализ издержек обращения является одним из ключевых показателей результатов финансовой деятельности предприятия. Одним из существенных условий получения прибыли является превышение уровня затрат над выручкой.

Целью анализа издержек на предприятии является определение комплекса показателей, которые позволяют оценить роль издержек обращения в формировании финансового результата работы предприятия.

Основным методом экономического анализа издержек обращения являет-

ся дедуктивный метод, то есть от общих показателей к оценке факторов их формирующих.

Борьба за рациональное использование материальных трудовых и финансовых ресурсов в сфере товарного обращения требует правильной постановки учета, контроля и анализа. Этим определяются задачи анализа текущих затрат в торговле. В современных условиях основными задачами анализа издержек обращения являются:

1. анализ выполнения сметы издержек обращения в отчётном периоде;
2. изучение тенденций изменения издержек обращения за анализируемый период;
3. определение основных факторов, оказывающих влияние на сумму и уровень издержек обращения, оценка степени их воздействия;
4. поиск резервов экономии ресурсов предприятия при одновременном улучшении качественных показателей его деятельности;
5. выявление нерациональных расходов и потерь, разработка мер, направленных на их сокращение.

Таким образом, управление текущими затратами торгового предприятия требует наличие широкого круга консолидированной информации. Таким образом, для сокращения издержек обращения необходимо иметь информацию о текущих показателях затрат.

Издержки обращения могут быть выражены как абсолютной суммой, так и относительным показателем – уровнем издержек обращения, выраженным в процентах к обороту розничной торговли.

Абсолютный показатель издержек обращения характеризует общую сумму расходов предприятия за определенный период. К абсолютным показателям относятся сумма издержек обращения:

$$И = И_{\text{пост.}} + И_{\text{пер}} \quad (1.1)$$

где: И – сумма издержек обращения, руб.

$I_{\text{пост.}}$ – сумма постоянных издержек обращения, руб.

$I_{\text{пер.}}$ – сумма переменных издержек обращения, руб.

и себестоимость торговой деятельности (СТД), которые рассчитываются по формулам[10]:

$$\text{СТД} = Z_{\text{т}} + I \quad (1.2)$$

где: $Z_{\text{т}}$ – затраты на покупку товаров, руб.

Однако этот показатель не дает представления о результате, полученном на каждый рубль затрат, то есть об эффективности произведенных расходов.

Уровень издержек обращения ($U_{\text{и}}$) характеризует издержкоемкость осуществления торговой деятельности[10].

$$U_{\text{и}} = \frac{I}{\text{ОРТ}} * 100\% \quad (1.3)$$

где I – сумма издержек обращения;

ОРТ – оборот розничной торговли.

Уровень издержек обращения рассчитывается как на весь объем деятельности предприятия, так и по отдельным товарным группам. Также рассчитывается уровень постоянных ($U_{\text{пост.}}$) и переменных ($U_{\text{пер.}}$) издержек обращения, уровень затратности основных фондов ($U_{\text{иоф}}$), оборотных средств ($U_{\text{иос}}$), труда ($U_{\text{ифзп}}$) и ресурсов в совокупности ($U_{\text{ир}}$). Уровень издержек обращения значительно колеблется по регионам и типам торговых предприятий, что обусловлено особенностями покупательной способности населения, развития производства товаров, транспортных коммуникаций, условиями товароснабжения торговой сети, объемом и структурой оборота розничной торговли.

Не менее важное значение для оценки экономической эффективности текущих затрат коммерческого предприятия имеет показатель издержкоотдачи, определяемый как соотношение прибыли и издержек. [10] Данный показатель

характеризует объем товарооборота, полученного на сто рублей произведенных затрат. Чем выше величина данного показателя, тем эффективнее текущие затраты.

Издержкоотдача - рассчитывается по формуле[10]

$$\text{Иотд} = \text{ОРТ} / \text{И} * 100 \quad (1.4)$$

где: Иотд - издержкоотдача

ОРТ – оборот розничной торговли

И –издержки обращения.

Экономический смысл показателя издержкоотдачи заключается в том, что он характеризует объем деятельности, полученного на 100 рублей произведенных затрат.

Для характеристики результативности затрат и их эффективности применяется показатель рентабельность издержек обращения ($P_{и}$) [10].

$$P_{и} = \frac{\Pi}{И} * 100\% \quad (1.5)$$

Где: Π –прибыль

И- издержки обращения.

Рентабельность издержек обращения показывает сумму прибыли, полученную на 100 рублей произведенных затрат.

Уровень издержек обращения должен соответствовать их оптимальному размеру и структуре. Не всегда снижение суммы издержек обращения ведет к положительному результату. Для оценки абсолютного прироста суммы издержек обращения используется формула [10]

$$\Delta И = И_1 - И_0 \quad (1.6)$$

где: $\Delta И$ – сумма абсолютной экономии издержек обращения, руб.

I_1, I_0 – сумма издержек обращения отчетного и базисного года, руб.

Расчет абсолютной суммы издержек обращения должен быть дополнен расчетом относительной экономии (перерасхода). Для определения относительного отклонения следует скорректировать базисное значение издержек обращения на оборот розничной торговли отчетного года.

Сумма относительной экономии (перерасхода) издержек обращения представляет собой разницу между издержками отчетного года и базисными издержками, скорректированными на фактический объем оборота. Но исходя из того, что издержки обращения в своем составе неоднородны и представляют совокупность постоянных и переменных издержек, следует учитывать их условное деление.

Используя метод сравнения, издержки обращения за анализируемый год следует сопоставлять с данными за более длительный период, для того чтобы выявить их динамику и установить темп изменения [10].

$$T_{\text{пр}} = \sqrt[n-1]{\frac{I_n}{I_m}} \quad (1.7)$$

где: $T_{\text{пр}}$ – среднегодовой темп изменения суммы издержек обращения;

I_n – сумма издержек обращения последнего года, руб.;

I_m – сумма издержек обращения первого года, руб.;

n – количество лет в анализируемом периоде.

К структурным показателям относятся доля переменных ($D_{\text{пер.}}$) и постоянных ($D_{\text{пост.}}$) издержек в общей сумме издержек обращения, доля этой статьи расходов в общей сумме издержек обращения (D_i) и доля издержек обращения в себестоимости торговой деятельности ($D_{\text{и}}$).

Предельные показатели определяются по формуле:[10]

$$\text{ПРИ} = \frac{I_n - I_{n-1}}{O_n - O_{n-1}} \quad (1.8)$$

где: ПРИ – предельные издержки, руб./ед.;

I_n – сумма издержек n-го периода, руб.;

I_{n-1} – сумма издержек предшествующего периода, руб.;

O_n – оборот розничной торговли n-го периода, ед.;

O_{n-1} – оборот розничной торговли предшествующего периода, ед.

При проведении анализа издержек обращения определяются индексы суммы и уровня издержек обращения. Изменение суммы издержек обращения оценивается индексом суммы издержек (I_n)[10].

$$I_n = \frac{I_n}{I_{n-1}} \quad (1.9)$$

Рост издержек обращения является экономически оправданным, когда он связан с повышением качества обслуживания, направлен на ускорение оборачиваемости товаров, совершенствование товародвижения и ведет к росту объема деятельности и увеличению доли рынка, завоеванной предприятием. Для оценки динамики издержек обращения целесообразно использовать индекс уровня издержек обращения (I_y) [10]

$$I_y = \frac{Y_n}{Y_{n-1}} \quad (1.10)$$

где: Y_n – уровень издержек n-го периода, %;

Y_{n-1} – уровень издержек предшествующего периода, %

В результате трансформации данного индекса в экономическом анализе и при прогнозировании издержек может быть использована мультипликативная модель динамики издержек обращения, следующего вида [10].

$$I_{\text{И}} = I_y * I_{\text{О}} \quad (1.11)$$

где: $I_{\text{О}}$ – индекс роста оборота розничной торговли;

$I_{\text{И}}$ – индекс роста издержек обращения.

Стратегическая модель управления издержками, направленная на их оптимизацию, предусматривает необходимость обеспечения следующей пропорции в темпах роста прибыли, оборота розничной торговли и затрат [10].

$$I_{\text{П}} > I_{\text{О}} > I_{\text{И}} \quad (1.12)$$

где: $I_{\text{П}}$ – индекс роста прибыли.

Только такое соотношение важнейших экономических показателей обеспечит снижение уровня издержек обращения и повышение эффективности их использования за счет увеличения их отдачи и прибыли на каждые 100 рублей затрат.

Также к индексным показателям издержек обращения относится темп изменения уровня издержек (T_y), который определяется по формуле [10]

$$T_y = \frac{y_n - y_{n-1}}{y_{n-1}} \quad (1.13)$$

Прямое и наибольшее влияние на сумму издержек обращения предприятия торговли оказывают следующие факторы:

1. Объём товарооборота;
2. Структура товарооборота;
3. Индексы цен, ставок и тарифов.

По итогам анализа издержек обращения на предприятии формируются рекомендации по снижению издержек, сокращению нерациональных затрат.

При этом опираться стоит не только на прямые издержки, составляющие основу всех издержек предприятия, но и прочие расходы и налоги.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью написания бакалаврской работы является планирование расходов предприятия на основе их всестороннего анализа.

Предмет исследования - расходы предприятия торговли.

Объект исследования – предприятие оптовой торговли ООО «Электропартнер», занимающееся реализацией производственного электрического и электронного оборудования и расположенное по адресу 660061, город Красноярск, улица Геологическая 2-я, дом 32.

Проведенный анализ расходов ООО «Электропартнер», а также основных показателей, оказывающих влияние на их формирование, позволяет сделать следующие выводы:

- Оптовый оборот в динамике повысился на 6,56% в относительной форме или на 12 159 тыс. руб. в денежном выражении, в результате чего он составил 197 523 тыс. руб. в 2016 году.

- Наибольшие продажи в рассматриваемом предприятии оптовой торговли приходятся на четвертый квартал. Это 26,34% в 2015 году и 26,29% в 2016 году. В данный временной отрезок оптовый оборот организации вырос с 48 825 тыс. руб. в базисном году до 51 929 тыс. руб. в отчетном году, то есть на 6,36% в относительной форме.

- Коэффициент ритмичности развития оптового оборота составил 1,0, что является оптимальным.

- Коэффициент равномерности развития оптового оборота по кварталам составил 99,80%, то есть выручка во временном интервале развивается равномерно.

- Наибольший объем продаж, а именно 17,41% в базисном периоде анализа и 17,52% в отчетном периоде анализа, приходится на такую товарную группу, как «высоковольтное оборудование». Оптовый оборот по данной группе товаров в динамике увеличился с 32 272 до 34 606 тыс. руб. в действующих

ценах и до 32 864 тыс. руб. в сопоставимых ценах. То есть прирост составил 7,23 и 1,83% в относительном выражении соответственно в действующих и сопоставимых ценах.

- Расходы составили 38 449 тыс. руб. в 2016 году, что на 2 261 тыс. руб. в денежной форме или на 6,25% в относительном выражении больше прошлого года. Такой рост расходов в сравнении с темпом прироста оптового оборота (6,56%) является рациональным и свидетельствует об относительной экономии средств.

- Наибольшую долю в структуре расходов ООО «Электропартнер», а именно 93,56% в 2015 году и 93,51% в 2016 году, занимают издержки обращения. В динамике они выросли с 33 856 тыс. руб. в базисном году до 35 952 тыс. руб. в отчетном году, то есть на 6,19% в относительном выражении.

- Наибольшую долю в составе издержек обращения ООО «Электропартнер» занимает такая статья, как «транспортные расходы». На ее долю приходится 31,72% общей величины издержек обращения в 2013 году и 31,89% в 2014 году. В денежном выражении сумма транспортных расходов выросла с 8 954 до 9 591 тыс. руб., то есть на 637 тыс. руб. в денежной форме или на 7,11% в относительном выражении. Рост данных расходов связан с увеличением стоимости ГСМ, а соответственно и транспортных тарифов.

- Наибольшую долю в составе издержек обращения ООО «Электропартнер» занимает такая статья, как «транспортные расходы». На ее долю приходится 35,31% общей величины издержек обращения в 2015 году и 35,55% в 2016 году. В денежном выражении сумма транспортных расходов выросла с 11 954 до 12 781 тыс. руб., то есть на 6,92% в относительном выражении.

- Условно-переменные издержки обращения составили 20 581 тыс. руб. в 2015 году и 21 919 тыс. руб. в 2016 году, то есть в динамике они выросли на 1 338 тыс. руб. в денежной форме или на 6,5% в относительном выражении. Несколько меньший темп прироста, а именно 5,71% выявлен по условно-постоянным затратам. Они составили 14 033 тыс. руб. в отчетном году, что

больше прошлого года на 758 тыс. руб. в денежном выражении. На условно-постоянные издержки приходится 39,21% общей величины издержек в 2015 году и 39,03% в 2016 году.

- Уровень условно-постоянных затрат сократился с 7,16 до 7,1%, то есть на 0,06%, что свидетельствует об относительной экономии средств. Одновременно уровень условно-переменных издержек обращения остался неизменным и составил 11,1%, как в 2015 году, так и в 2016 году.

- Прочие расходы составили 439 тыс. руб. в 2016 году, что на 10 тыс. руб. в денежной форме или на 2,33% в относительном выражении больше базисного периода анализа. Данный рост в первую очередь связан с увеличением расходов на оплату услуг банка, что является закономерной тенденцией в развитии предприятия.

- В структуре прочих расходов наибольшая доля, а именно 60,84% в 2015 году и 61,5% в 2016 году приходится на расходы на оплату услуг банка. В динамике они выросли с 261 до 270 тыс. руб., то есть на 3,45% в относительной форме. Рост данных расходов является закономерным при одновременном увеличении оптового оборота (увеличение инкассируемых сумм).

На основе проведенного анализа расходов был осуществлен их планирование. При этом в первую очередь было осуществлено экономическое обоснование оптового оборота предприятия на 2017 год.

В качестве оптимального значения был выбран оптовый оборот, рассчитанный экономико-математическим методом. И в 2017 году данный показатель составит 222 201 тыс. руб. Планируемый рост оптового оборота (на 12,49% в относительной форме в действующих ценах или на 2,27% в относительном выражении в сопоставимых ценах). Выбор метода будет обусловлен тем, что он учитывает динамику рассматриваемого показателя за ряд лет работы предприятия, является одним из наиболее точных. Кроме того, значения, полученные при расчете экономико-статистическими методами, а именно расчетом по среднегодовым темпам роста (221 317 тыс. руб. в действующих ценах) и выравни-

ванием динамического ряда (218 514 тыс. руб. в действующих ценах), являются близкими к выбранному показателю. Но при этом, они несколько меньше. Это приводит к снижению стимулов предприятия к дальнейшему развитию. И выбор данных методов для определения оптимальной величины оптового оборота является нецелесообразным.

При планировании издержек обращения за основу возьмем метод на основе расчета коэффициента эластичности. При этом издержки обращения составят 40 068 тыс. руб., что на 4 116 тыс. руб. в денежной форме или на 11,45% в относительном выражении больше величины отчетного года. Уровень издержек обращения снизится с 18,20 до 18,03%, то есть на 0,17% что будет свидетельствовать об относительной экономии расходов предприятия торговли. Необходимо отметить, что значение – 40 018 тыс. руб., полученное экономико-статистическим методом, а именно выравниванием динамического ряда по скользящей средней, является очень близким к выбранному показателю, но менее точным. Это связано с тем, что предыдущий метод учитывает динамику издержек обращения в разрезе постоянных и переменных статей затрат. Выбор значения, полученного экономико-математическим методом, а именно 37 275 тыс. руб. является нецелесообразным. Это связано с тем, что при этом планируется значительное снижение уровня издержек обращения, а именно с 18,20 до 16,78%, что является недостижимым для предприятия.

Сумма процентов к уплате с учетом графика гашения полученных заемных средств составит 526 тыс. руб. в 2017 году.

Прочие расходы предприятия в будущем году могут снизиться с 439 до 311 тыс. руб., то есть на 128 тыс. руб. в абсолютной форме или на 29,16% в относительном выражении. Это произойдет за счет отсутствия в составе прочих расходов таких составляющих, как недостачи, выявленные во время инвентаризации, штрафы, пени к уплате, расходы, связанные с выбытием активов и одновременным ростом расходов на оплату услуг банка с 270 до 311 тыс. рублей. Рост расходов на оплату услуг банков составит 15,19% в относительной форме.

С учетом планирования основных показателей деятельности предприятия было получено, что прибыль до налогообложения в будущем году составит 8 562 тыс. руб., соответственно налог на прибыль по ставке 20% от налогооблагаемой базы будет составлять 1 712 тыс. руб.

Планируется, что в целом расходы в 2017 году составят 40 068 тыс. руб., что на 4 116 тыс. руб. в денежной форме или на 11,45% в относительном выражении больше отчетного года. Такой рост расходов в сравнении с темпом прироста оптового оборота (12,49%) будет являться рациональным и свидетельствовать об относительной экономии средств, имеющихся у ООО «Электропартнер» в будущем году.

В качестве мероприятия, направленного на оптимизацию расходов предприятия, предлагается следующее. На балансе предприятия числится четыре автомобиля, предназначенных для доставки продукции клиента. Два из четырех автомобилей, используемых в ООО «Электропартнер» для перевозки товаров уже довольно старые (более 8 лет) и у них значительный расход топлива, который составляет 17 литров на 100 км. Поэтому руководству предприятия предлагается продать данный автомобиль и приобрести новые - FordTransit 330 SWB стоимостью 1 260 тыс. руб. У данного автомобиля расход топлива согласно «Распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. От 14.07.2015)» составляет – 8,9 л на 100 км. Экономия транспортных расходов для организации торговли может составить 302 тыс. рублей. Также необходимо отметить, что оба автомобиля, предлагаемые к замене на сегодняшний день еще амортизируются (оставшийся срок полезного использования – 2 года). Первоначальная стоимость каждого из автомобилей 564 тыс. руб. Срок полезного использования – 10 лет. Соответственно годовые амортизационные отчисления составляют 113 тыс. рублей. Амортизация новых автомобилей при первоначальной стоимости каждого из них – 1 260 тыс. руб. и сроке полезного использования – 37 месяцев, будет составлять 816 тыс. рублей в год. Соответственно прирост амортизационных отчислений будет составлять 703 тыс. рублей. В ре-

зультате общая экономия на издержках обращения предприятия торговли, вызванная осуществлением предлагаемого мероприятия, может составить 346 тыс. рублей.

С учетом рекомендаций расходы предприятия в 2016 году составят 35606 тыс. руб., что на 346 тыс. руб. в денежной форме меньше отчетного года или на 0,96% в относительном выражении. При этом изменения будет происходить оптимизация издержек обращения за счет предлагаемых мероприятий, что приведет к относительной экономии расходов ООО «Электропартнер» и повышению эффективности функционирования предприятия торговли.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: принята всенародным голосованием 12.12.1993г.; с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 №6-ФКЗ, от 30.12.2008 №7-ФКЗ, от 05.02.2014 №2-ФКЗ, от 21.07.2014 №11-ФКЗ. // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4ч. Ч.1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 №51-ФЗ ред. от 28.12.2016. // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2ч. Ч.1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 №146-ФЗ ред. от 28.12.2016. // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

4 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 N 197-ФЗ ред. от 03.07.2016, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017. // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

5 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. закон от 08.02.1998 №14-ФЗ ред. от 03.07.2016, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017. // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

6 Об утверждении указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения №П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», №П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», №П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», №П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников», №П-5 (М) «Основные сведения о деятельности организации» [Электронный ресурс]: приказ Росстата Российской Федерации от 26.10.2015 №498 ред. от 27.10.2016. // Справочная пра-

вовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

7 Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 18/02 «Учет расчетов налога на прибыль: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 №114н ред. от 11.11.2012. // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организаций»[Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33н ред. от 27.04.2012. // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

9 ГОСТ Р 51303-2013. Торговля. Термины и определения. – Введ.2014-03-01. – Москва: Стандартинформ, 2014. – 40с.

10 Баканов М.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле – М: Экономика, 2002. – 352с.

11 Валеви́ч, Р.П. Экономика торгового предприятия: учебное пособие / Р.П. Валеви́ч, Г.А. Давыдова. – Минск: Высшая школа, 2014. – 367с.

12 Горобцова, Л.Б. Экономика предприятия. Ч.2. Ресурсы предприятия: учебное пособие / Л.Б. Горобцова, Г.А. Краюхин. – Санкт-Петербург: СПбГИ-ЭА, 2013. – 564с.

13 Гребнева, А.И. Экономика торгового предприятия: учебник / А.И. Гребнева. – Москва: Экономика, 2014. – 238с.

14 Грузинов, В.П. Экономика предприятия (предпринимательство): учебник / В.П. Грузинов. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 482с.

15 Короткова В.В., Вербилев С.А. Анализ эффективности торговой деятельности организаций потребительской кооперации. – Белгород, Кооперативное образование, 2003. – С.115

16 Курс экономического анализа / Под ред. Н.И. Баканова, А.Д. Шеремета. – Москва: Финансы и статистика, 2015. –412с.

17 Лебедева, С.Н. Экономика торгового предприятия: учебное пособие / С.Н. Лебедева, Н.А. Казиначникова, А.В. Гавриков; под ред. С.Н. Лебедевой. –

Минск: Новое знание, 2012.-240с.

18 Мазуров, И.И. Лекции по анализу хозяйственной деятельности предприятий / И.И. Мазуров. – Санкт-Петербург: СПбУЭФ, 2012. –72с.

19 Планирование в торговле: текст лекций «Планирование расходов торгового предприятия» /Разр. к.э.н., доц. Берг Т.И.; КГТЭИ – Красноярск. – 2009. – 66с.

20 Раицкий, К.А. Экономика организации (предприятия): учебник / К.А. Раицкий. - Москва: Дашков и К, 2012. - 665с.

21 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – Минск: Экоперспектива, 2013. - 498с.

22 Сергеев, И.В. Экономика предприятия: учебное пособие / И.В. Сергеев. - Москва: Финансы и статистика, 2015. – 484с.

23 Складенко, В.К. Экономика предприятия: конспект лекций / В.К. Складенко. - Москва: ИНФРА-М, 2012. – 356с.

24 Сулова, Ю.Ю. Экономика предприятия: учебное пособие / Ю.Ю. Сулова, Н.В. Фролова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2007. – 124с.

25 Терещенко, Н.Н. Практикум по анализу и планированию расходов торгового предприятия: учебное пособие / Н.Н. Терещенко; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2004. – 144с.

26 Чуев, И.Н. Экономика предприятия: учебник / И.Н. Чуев. - Москва: Дашков и К, 2013. – 564с.

27 Шеремет, А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятий / А.Д. Шеремет. – Москва: Экономика, 2014. –210с.

28 Экономика предприятия: учебник / Под ред. О.И. Волкова. - Москва:ИНФРА-М, 2010. – 564с.

29 Экономика предприятия: учебник / Под ред. Н.А. Сафронова. – Москва: Юристъ, 2014. – 482с.

30 Экономика предприятия торговли: учебное пособие. В 2 ч. Ч.2 / Ю.Л.

Александров, Э.А. Батраева, И.В.Петрученя и др.; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск, 2002. – 172с.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Торгово-экономический институт
Кафедра торгового дела и маркетинга

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

Ю.Л. Александров

подпись инициалы, фамилия

« 15 » 06 20 17

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика» профиль 38.03.01.09 «Экономика предприятий и органи-
заций (в сфере услуг)»

на тему «Анализ расходов предприятия торговли и пути их оптимизации»

(«на материалах ООО «Электропартнер»)

Научный

Руководитель

13.06.17
подпись, дата

канд.экон.наук,доцент
должность, ученая степень

Подачина Л.И.
инициалы, фамилия

Выпускник

Иванова А.В.
подпись, дата

ЭП-12-13
номер группы

Иванова А.В.
инициалы, фамилия

Красноярск 2017